

**แบบประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร**

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกันบริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

การนำไปใช้

หน่วยงานควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของผู้บริหารของหน่วยงานด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็นมีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับหน่วยงานได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า หน่วยงานยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) หน่วยงานควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.1 ผู้อำนวยการ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการกรมอนามัย พ.ศ. 2563 ● แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือนกรณีการเรียไรรและกรณีการให้หรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด ● ประกาศกรมอนามัย เรื่องแนวทางการปฏิบัติตามเกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา พ.ศ. 2564 	✓		ผอ.กพร. ให้ความสำคัญและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ตามจรรยาบรรณข้าราชการประมวลจรรยาธรรม และปฏิบัติตามเกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดจ้างโดยไม่ผลประโยชน์ทับซ้อนและหาผลประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่ พร้อมทั้งกำกับหน่วยงานและผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>1.2 หน่วยงานมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษา จรรยาบรรณ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษ ข้างต้นให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการ ปฐมนิเทศเจ้าหน้าที่ใหม่ ให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบ ข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี มีการ เผยแพร่ แจ้งเวียนให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับทราบ</p>	✓		<p>กพร. มีการกำกับหน่วยงานให้มีความ ซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ตาม หลักเกณฑ์แนวทางของกรมอนามัย พร้อมทั้งได้มีการประกาศของหน่วยงาน อาทิ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านทุจริตและไม่ รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการ ปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) - ประกาศเจตนารมณ์การป้องกันและ แก้ไขปัญหาการล่องละเมิดหรือคุกคาม ทางเพศในที่ทำงาน - ประกาศเจตนารมณ์ขับเคลื่อนองค์กร คุณธรรมต้นแบบและองค์กรแห่งความสุข ที่มีคุณภาพ <p>โดยมีการแจ้งเวียนให้บุคลากร กพร. ลง นามรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>
<p>1.3 หน่วยงานมีกระบวนการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการและพนักงานกระทรวง สาธารณสุข กรมอนามัย</p>	✓		<p>กพร. มีคำสั่งแต่งตั้ง คกก. คทง. ขับเคลื่อนการดำเนินงาน และติดตาม ประเมินผล อาทิ</p> <ul style="list-style-type: none"> - คกก. ควบคุมภายใน และ คกก.ติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน ของกลุ่มพัฒนาระบบ บริหาร - คกก. ขับเคลื่อนชมรมจริยธรรมของ กพร. - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เพื่อกำกับติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับเกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และ วินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ
<p>1.4 หน่วยงานมีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการ ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณ</p>	✓		<p>คกก. ของ กพร. มีการกำกับและติดตาม ข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณอย่างต่อเนื่อง เช่น เฝ้าระวังติดตามข้อร้องเรียนทุกเดือน ปรากฏว่า กพร. ไม่พบข้อร้องเรียนและ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับ ความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p>

2. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจนและมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง	✓		คกก. ดำเนินการตามบทบาทหน้าที่ ในการขับเคลื่อน กำกับ ติดตาม และ ประเมินผลตามคำสั่งอย่างชัดเจนและมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง
2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	✓		คกก. มีการกำกับดูแล และดำเนินการให้มีการพัฒนา/ปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด
2.3 ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรหรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้	✓		คกก. ได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งเป็นผู้มีความรู้และมีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับพันธกิจขององค์กรที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร
2.4 ผู้กำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		คกก. มีการพัฒนาและดำเนินการงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูล และการสื่อสาร และการติดตามอย่างต่อเนื่อง

3. หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3.1 ผู้อำนวยการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ	✓		กพร. มีโครงสร้างการบริหารงาน 3 ฝ่าย ได้แก่ 1) ฝ่ายอำนวยการ 2) ฝ่ายพัฒนาระบบราชการ และ 3) ฝ่ายพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ โดย ผอ.กพร. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามภารกิจอย่างชัดเจน พร้อมทั้ง มีการมอบหมายงานตามความรับผิดชอบโดยมีผู้รับผิดชอบหลักและผู้รับผิดชอบรองเพื่อให้สามารถประเมินผลการปฏิบัติงาน การติดตามงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3.2 ผู้อำนวยการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงาน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		ผอ.กพร. มีการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงาน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล และกำหนดให้รายงานผลการปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าฝ่ายและผู้รับผิดชอบหลัก พร้อมทั้งส่งเสริมการทำงานเป็นทีม เปิดโอกาสให้แสดงความคิดเห็น และสนับสนุนการปฏิบัติงานตามความเหมาะสมของแต่ละบุคคล โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานเป็นหลัก
3.3 ผู้อำนวยการมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัด อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ระหว่าง รองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	✓		ผอ.กพร. ได้ถือปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติราชการและการมอบอำนาจของกรมอนามัย พร้อมทั้งมอบหมายความรับผิดชอบกับรองผู้อำนวยการ หัวหน้าฝ่าย และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน โดยมีการกำกับติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย และให้รายงานผลความก้าวหน้าของงานที่ได้รับมอบหมาย ต่อที่ประชุมของหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน และ/ หรือ ผอ. กพร. โดยตรงได้ด้วย

4. หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.1 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓		กพร. ดำเนินการตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติของกรมอนามัย พร้อมทั้งมีการส่งเสริม การพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง อาทิ มีการจัดการความรู้ทำงานร่วมกัน ส่งเสริมเข้ารับการศึกษาอบรม / ศึกษาดูงาน/ เข้าร่วมกิจกรรม ในโครงการที่กรมอนามัย/ หน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.2 หน่วยงานมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบ	✓		กพร. ดำเนินการตามกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและวิธีการปฏิบัติของกรมอนามัย โดยมีการมอบหมายงานและการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้ง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามความสำเร็จของงานที่ได้มอบหมายด้วยความเป็นธรรม มีความยุติธรรมและมีความโปร่งใส
4.3 หน่วยงานมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		กพร. มีการมอบหมายงานผู้รับผิดชอบทั้งผู้รับผิดชอบหลัก และผู้รับผิดชอบรอง พร้อมทั้งส่งเสริมการทำงานเป็นทีม เรียนรู้การทำงานร่วมกัน สามารถทำงานข้ามฝ่ายได้ และสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้ กรณีเหตุการณ์ฉุกเฉิน
4.4 หน่วยงานมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		กพร. ดำเนินการตามกระบวนการสรรหา พัฒนาของกรมอนามัย พร้อมทั้งส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในรูปแบบต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง มีการปรึกษาหารือร่วมกัน ส่งเสริมกิจกรรมองค์กรคุณธรรมและองค์กรแห่งความสุขที่มีคุณภาพเพื่อสร้างความรักความผูกพันในหน่วยงาน
4.5 หน่วยงานมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		กพร. ดำเนินการตามแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ของกรมอนามัย โดยจัดทำแผนฯ ของหน่วยงาน พร้อมทั้ง ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรพัฒนาศักยภาพตนเองในการก้าวสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น

5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
5.1 หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณีที่เป็น	✓		กพร. มี คกก. ควบคุมภายใน เพื่อขับเคลื่อนและสื่อสาร การดำเนินงานให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และดำเนินการทบทวนปรับปรุง แก้ไขกระบวนการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยสื่อสารผ่านการประชุมของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
5.2 หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ หลักเกณฑ์จริยธรรม และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของหน่วยงาน	✓		กพร. กำหนดเป้าหมาย แผนงานและตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี กรมอนามัย พร้อมทั้ง ถ่ายทอดและกำหนดตัวชี้วัดประเมินผลการปฏิบัติราชการรายบุคคล ด้วยความเป็นธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้
5.3 หน่วยงานประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		กพร. มีการมอบหมายงาน/ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เน้นการทำงานเป็นทีม เปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมและพัฒนาตนเอง รวมทั้งยึดถือความซื่อสัตย์ มีจริยธรรมเป็นหลักในการปฏิบัติงานด้วย

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กรไว้ อย่างชัดเจน เพียงพอที่สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
6.1 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน 6.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย 6.1.2 มีการพิจารณา กำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน 6.1.3 มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร เป้าหมาย การดำเนินงาน เป้าหมายด้านการเงิน	✓		กพร. กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของกรมอนามัย แผนปฏิบัติการ โครงการ กิจกรรม โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และบริหารจัดการควบคุม กำกับ ติดตามการดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดในการดำเนินการตามแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงกรมอนามัย และแนวทางการควบคุมภายในกรมอนามัย
6.2 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน 6.2.1 รายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของหน่วยงาน 6.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้อง เพียงพอต่อการตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน	✓		กพร. มีการจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และรายงานที่มีใช้ รายงานการเงินมีการเผยแพร่ตามช่องทางที่หน่วยงานเจ้าภาพกำหนด และผ่านความเห็นชอบของผู้บังคับบัญชา

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>6.3 ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</p> <p>6.3.1 มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>6.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ</p>	✓		กพร. ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด กฎหมายต่างๆ ฯลฯ ตามหลักเกณฑ์ และแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรมอนามัย และการควบคุมภายใน กำหนดเกณฑ์วิเคราะห์ความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานของหน่วยงานและมีการแบ่งงาน บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานที่สำคัญ ไว้อย่างชัดเจน เช่น งานพัสดุ งานบัญชีและการเงิน เป็นต้น

7. หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
7.1 หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินของหน่วยงานทั้งระดับหน่วยงาน กลุ่ม ฝ่าย และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		กพร. มีการคัดเลือกกระบวนการที่มีความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
7.2 หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		กพร. มีการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ครอบคลุมความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		กพร. มีการแต่งตั้ง คกก. ควบคุมภายใน เพื่อเป็นกลไกในการควบคุมภายในที่ประกอบด้วยผู้เกี่ยวข้องทุกระดับ โดยผู้บริหารกำหนดนโยบาย กรอบการดำเนินงาน แนวทางในการบริหารความเสี่ยง
7.4 หน่วยงานประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		กพร. มีการประเมินความเสี่ยงกำหนดโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรมอนามัย โดยคัดเลือกกระบวนการตามภารกิจหลักของหน่วยงาน และกระบวนการที่คณะกรรมการควบคุมภายในกรมกำหนด
7.5 หน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		กพร. กำหนดมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง มีการติดตาม รวมถึงการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและมีการทบทวนความเสี่ยงตามระยะเวลาที่กรมอนามัยกำหนด

8. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
8.1 หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตสิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		กพร. ดำเนินการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตตามประเด็นความเสี่ยงที่กรมอนามัยกำหนด
8.2 หน่วยงานได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่กระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการปฏิบัติงานไว้สูงเกินความเป็นจริงทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น	✓		กพร. มีการทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งเป้าหมายและตัวชี้วัดในระยะสั้นและระยะยาว โดยมีการติดตามเป็นประจำในการประชุมของหน่วยงาน มีกลไกการพิจารณาร่วมกัน อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด พร้อมทั้ง ประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามความสำเร็จของบุคคลอย่างโปร่งใส และเป็นธรรม
8.3 หน่วยงานได้สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		กพร. มีการสื่อสารการป้องกันการทุจริตให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ ตามช่องทางที่หลากหลาย อาทิ การพูดคุยกันโดยตรง เช่น การประชุมประจำทุกเดือน รวมถึงช่องทางการสื่อสารข่าวสารต่างๆ กับบุคคลภายนอก เช่น ประชุมอบรม หนังสือราชการ โทรศัพท์ E-mail เว็บไซต์ Social media ต่าง ๆ เป็นต้น

9. หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.1 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		กพร. ประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ที่ครอบคลุมกระบวนการ การกิจหลักของหน่วยงาน พร้อมทั้งมีการกำหนดมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.2 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		กพร. มีประเมินการเปลี่ยนแปลงและ ทบทวนรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง โดยผ่านการประชุม
9.3 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		กพร. มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน อาทิ การมอบหมายผู้ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการ

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
10.1 มาตรการควบคุมของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	✓		กพร. กำหนดมาตรการควบคุมที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงตามภารกิจหลักของหน่วยงาน
10.2 หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น	✓		กพร. มีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม มีกิจกรรมการควบคุมที่เป็นคู่มือการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงานเป็นลายลักษณ์อักษร มี Flow Chart ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสี่ยงภัยตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การรับจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน มีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีโดยตำแหน่ง และแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินงบประมาณ และเงินทศรองราชการ
10.3 หน่วยงานกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		กพร. มีการควบคุมภายในตามแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
10.4 หน่วยงานกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุก ระดับของหน่วยงาน เช่น สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือ กระบวนการ	✓		กพร. มีการกำหนดให้มีการควบคุมภายใน ตามกระบวนการปฏิบัติงาน กำหนด ผู้รับผิดชอบงานจัดทำมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน (Standard Operation Procedure : SOP) เอกสารคู่มือมาตรฐาน การปฏิบัติงานและมีการทบทวนเป็นระยะ
10.5 หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบใน งาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการ ตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูล สารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		กพร. ดำเนินการตามแนวทางของกรม อนามัย โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ความ รับผิดชอบ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็น การตรวจสอบซึ่งกันและกันได้

11. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
11.1 หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่าง การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการ ปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบ สารสนเทศ	✓		กพร. จัดทำกระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ และมีผู้รับผิดชอบ ที่มีความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ รวมถึงการควบคุมทั่วไปของ ระบบสารสนเทศ
11.2 หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้าง พื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		กพร. ดำเนินการตามกระบวนการควบคุม โครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยี ตามที่กรมอนามัยกำหนด และมีการ มอบหมายผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแล
11.3 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมด้านความ ปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		กพร. ดำเนินการตามกระบวนการควบคุม ด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี ตามที่กรมอนามัยกำหนด และมีการ มอบหมายผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแล
11.4 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมกระบวนการ ได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบ เทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		กพร. ดำเนินการตามกระบวนการควบคุม กระบวนการได้มา การพัฒนา และการ บำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีตามที่กรม อนามัยกำหนด โดยมีการพัฒนาและ ปรับปรุงให้มีความปลอดภัย และพร้อมใช้ งานอย่างต่อเนื่อง

12. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
12.1 หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มียุทธศาสตร์ของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	✓		กพร. ได้สื่อสารนโยบายของกรมอนามัยสู่การปฏิบัติ พร้อมทั้งดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนให้เกิดความสำเร็จตามนโยบายอย่างเหมาะสม
12.2 หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	✓		กพร. มอบหมายการดำเนินการ ตามนโยบายที่เกี่ยวข้องไปสู่บุคลากรตามหน้าที่และความรับผิดชอบให้สามารถนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติราชการได้
12.3 หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมโดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓		กพร. มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในตามมาตรการและแผนการดำเนินงาน พร้อมทั้งมีการทบทวนการดำเนินงานตามสถานการณ์ที่เหมาะสม รวมทั้งมีการกำกับ ติดตาม และการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
12.4 หน่วยงานทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		กพร. มีการทบทวนกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสม

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
13.1 หน่วยงานกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	✓		กพร. มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพื่อจัดทำเป็นฐานข้อมูลสนับสนุนการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจหน่วยงาน
13.2 หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		กพร. พิจารณาความสำคัญ และ คำนึงถึงประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ และดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์
13.3 หน่วยงานมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ	✓		กพร. มีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน/ การขับเคลื่อนพัฒนากรมอนามัย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
13.4 หน่วยงานมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.4.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.4.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน หน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		กพร. มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ ตามหลักการ 5ส. สามารถค้นหาและตรวจสอบได้ ทั้งนี้ กพร. ไม่มีข้อบกพร่องในการควบคุมภายในจากผู้ตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก

14. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับสารสนเทศองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการไปตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
14.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		กพร. กำหนดผู้รับผิดชอบงานด้านการสื่อสารข้อมูลภายในและภายนอกหน่วยงาน และมีช่องทางการสื่อสารที่หลากหลายช่องทาง เช่น การประชุมหน่วยงาน การประชุมกลุ่มงานย่อย การแลกเปลี่ยนข้อมูลต่างๆ การแสดงความคิดเห็น รับข่าวสารต่างๆ หนังสือเวียน โทรศัพท์ E-mail เว็บไซต์ Social media เป็นต้น
14.2 หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	✓		กพร. มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ และมีช่องทางให้หน่วยงานต่าง ๆ เข้าถึงสารสนเทศที่จำเป็น มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทันสมัย และเข้าถึงได้ง่าย ตลอดจนผู้บริหารกรมสามารถใช้ประโยชน์ได้ อาทิ ระบบ DOC 4.0 เว็บไซต์
14.3 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงาน (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		กพร. มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงาน ได้อย่างปลอดภัย มีกล่องรับความคิดเห็น/ ข้อร้องเรียน อยู่บริเวณด้านหน้าหน่วยงานหรือผ่านทางเว็บไซต์ของ กพร.

15. หน่วยงานได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
15.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน การให้บริการประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		กพร. มีการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานและมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Social media เว็บไซต์ กพร. ข่าว ประชาสัมพันธ์การดำเนินงาน การให้บริการประชาชน การรับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
15.2 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	✓		กพร. ใช้ช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับของกรมอนามัย เพื่อรับข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)


16. หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
16.1 หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง	✓		กพร. มีการประเมิน/ รายงานผลการควบคุมภายในตามแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด
16.2 หน่วยงานจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		กพร. มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายใน และมีการสอบทานจากผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	✓		กพร. มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีละ 1 ครั้งตามแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		คกก.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ของ กพร. เป็นผู้มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์
16.5 หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในในหน่วยงาน	✓		กพร. มีการชี้แจง สื่อสาร แลกเปลี่ยนเรียนรู้การควบคุมภายในรวมถึงการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ประชุม ตามที่หน่วยงานเจ้าภาพเป็นผู้จัด

17. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
17.1 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้ง	✓		กพร. มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไข ผ่านกลไกของคณะกรรมการฯ และการประชุมหน่วยงานหรือการร่วมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ถอดบทเรียนการดำเนินงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
17.2 หน่วยงานต้องรายงานต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ	✓		คกก. ควบคุมภายในมีการกำกับติดตาม และรายงานผลต่อผู้บริหารของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมายต้องรายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบโดยเร่งด่วน
17.3 หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	✓		คกก. ควบคุมภายใน ทำหน้าที่กำกับ ติดตามกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน ต้องรายงานต่อ ผอ.กพร. ทราบ เพื่อปรับปรุงและทบทวนกระบวนการควบคุมภายในของ กพร. ให้มีประสิทธิภาพต่อไป

ลายมือชื่อ..... 

(นายรัชชัย บุญเกิด)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2568